

Lublin, 30 kwietnia 2012 r.

RIO – II – 601/55/2011

Pan Krzysztof Chilczuk
Wójt Gminy
21 – 222 Podedwórze 44

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 6 grudnia 2011 r. do 21 lutego 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kontrolę gospodarki finansowej gminy Podedwórze. Protokół kontroli podpisano 9 marca 2012r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu (np. w zakresie ewidencji należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką, niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem leśnym, od nieruchomości i od środków transportowych, nieprawidłowego opodatkowania gruntów stanowiących współwłasność, opodatkowania podatkiem leśnym gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych, niesprawdzania deklaracji na podatek od nieruchomości i od środków transportowych) lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Nie kieruję do Pana wniosku pokontrolnego również w zakresie nieprawidłowego ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia, stwierdzonego w czasie kontroli zagadnień związanych z naliczeniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2010 r., co miało wpływ na wysokość wypłaconych dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów, w związku z ustaleniem w trakcie kontroli prawidłowej wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających za 2010 r. i wypłaceniem niedopłaconych kwot nauczycielom, którym dodatki zostały zaniżone.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października

1997 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazują osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Dokonywanie zapisów na koncie 250 „Należności finansowe” nieujętych w zakładowym planie kont – str. 4 protokołu.

Zapisów dokonywać na kontach ustalonych w zakładowym planie kont w wykazie kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

1.2. Nieustalenie obowiązku prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, a w konsekwencji nieprowadzenie tej ewidencji – str. 4, 11 protokołu.

Prowadzić, w sposób ustalony w zakładowym planie kont, ewidencję analityczną do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zgodnie z przepisami art. 10 isy. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Ewidencja ta winna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

1.3. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich operacji, w tym przypisu należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej – str. 6, 52 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Operacje związane z realizacją dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej ujmować w ewidencji Urzędu Gminy:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

Wn 101 „Kasa” lub Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z przepisami art. 40 ust.2 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.).

1.4. Niebieżące ujmowanie przypisów i odpisów należności budżetowych (z tytułu podatków, opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, dochodów z mienia), operacji gospodarczych dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych oraz rozliczeń z gminnymi jednostkami budżetowymi. Nieujęcie w księgach rachunkowych operacji nabycia w latach 2009 – 2010 działek gruntu i ich sprzedaży w 2010 r. – str. 7 - 10 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody i wydatki rozliczać na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb 28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.5. Nieprowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat – str. 10 protokołu.

Wprowadzić konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” i ujmować na jego stronie Wn równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym,

zaś na stronie Ma tego konta wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.6. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” i 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – str. 11, 12 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 800 „Fundusz jednostki” - ewidencję w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,
- 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.

- 1.7. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych, dokumentujących wpływ dochodów, sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 13 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o sposobie ich zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych (w tym według podziałek klasyfikacji budżetowej), stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Niewskazywanie na dowodach kasowych daty wypłaty gotówki – str. 13 protokołu.*

Na dowodach źródłowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę jej odbioru przez uprawnioną osobę, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Brak kontrasygnaty skarbnika gminy na umowach, powodujących powstawanie zobowiązań pieniężnych - str. 13, 14, 73, 76 protokołu.*

Umowy i inne dokumenty potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.).

- 1.10. *Dokonywanie zapisów księgowych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie dochodów z tytułu najmu,*

dzierżawy i użytkowania wieczystego) bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu oraz niezamieszczanie opisu operacji w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (w zakresie dochodów) – str. 14, 52 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, a także zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

1.11. Nieterminowy zwrot zobowiązań z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów - str. 15-17 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wnoszone w pieniądzu zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, zaś kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady, zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

1.12. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy (rocznym) za 2010 r. w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 i § 0830 zaniżonych kwot należności - str. 19 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym, wykazując w nich dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), w tym w kolumnie „saldo końcowe” wykazywać zaległości na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia.

1.13. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 r., przez:

- *zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 2.019,21 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla budynków zwolnionych uchwałą Rady Gminy oraz w podatku od środków transportowych (o 795,10 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla autobusu zwolnionego uchwałą Rady Gminy, przyjęciem do ich wyliczenia (dla ciągnika siodłowego) nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów, nieobliczeniem ich proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego i dla pojazdów nabytych w trakcie 2010 r.,*
- *zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 847 zł), w związku z wykazaniem nieprawidłowej kwoty zwolnienia z tego podatku dla autobusu wykorzystywanego wyłącznie do przewożenia dzieci i młodzieży do szkół i przedszkoli,*
- *wykazanie danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 19 - 23 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatkowych i skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych (jako różnicy pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy) – wykazywanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” uwzględniać wszystkie przedmioty opodatkowania i przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszane – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Sprawozdanie Rb-PDP sporządzać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 w związku z § 4 pkt 3 lit „a” powołanego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2010 r. (również w formie

elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.14. Nieprawidłowości przy inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2010 r., polegające na:

- *zastosowaniu nieprawidłowej metody inwentaryzacji gruntów, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi oraz wartości niematerialnych i prawnych (spis z natury),*
- *nieudokumentowaniu przeprowadzenia inwentaryzacji należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych,*
- *nieujawnieniu różnicy (w kwocie 2.203,59 zł) między rzeczywistym a ewidencyjnym stanem zaległości z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości – str. 24, 25, 53, 54 protokołu.*

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację drogą weryfikacji porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartości tych składników oraz inwentaryzować tą metodą środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także inne aktywa i pasywa, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i wiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 powołanej ustawy.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości części wspólnych budynku wielorodzinnego, przez co należne dochody za lata 2000 - 2011 uszczuplono co najmniej o 5.960 zł, przy czym prawa do wymiaru tego podatku w kwocie co najmniej 2.974 zł uległo przedawnieniu – str. 30 – 33 protokołu.

Opodatkować – z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego, określonego w przepisach art. 68 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) – części wspólne budynku wielorodzinnego, wskazanego w protokole kontroli, po ustaleniu jego powierzchni użytkowej, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach

lokalnych, w myśl których jeżeli wyodrębniono własność lokali, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości od gruntu oraz części budynku stanowiących współwłasność ciąży na właścicielach lokali w zakresie odpowiadającym częściom ułamkowym wynikającym ze stosunku powierzchni użytkowej lokalu do powierzchni użytkowej całego budynku, pamiętając że powierzchnię użytkową budynku stanowi powierzchnia mierzona po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szybów dźwigowych (art. 1a ust. 1 pkt 5 ustawy).

2.1.2. Nieprawidłowości w ewidencji księgowej podatków (przypadki), polegające na:

- *dokonaniu przypisu podatku od środków transportowych, mimo niezłożenia deklaracji i niewydania przez organ podatkowy decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,*
- *nieprzerachowaniu wpłat podatników podatku od środków transportowych niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 45, 48, 49 protokołu.*

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie deklaracji podatkowej, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), a w przypadku jej niezłożenia na podstawie decyzji organu podatkowego, określającej wysokość zobowiązania podatkowego (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego), w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia i art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę – wpłatę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę, w stosunku w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

Dokonać rozliczenia wpłat zaległości podatkowych wniesionych przez podatników wskazanych w protokole kontroli.

2.1.3. Niewystawienie tytułu wykonawczego na zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym z 2008 r. – str. 49 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku

z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

2.1.4. Wydanie w 2011 r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosku, do którego nie dołączono wymaganego załącznika – str. 51 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, do których dołączono dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 z późn. zm.). W przypadku złożenia wniosku, który nie zawiera wszystkich wymaganych przepisami załączników, wzywać wnioskodawcę do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie tych braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do przepisów art. 64 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

2.1.5. Przypadki niepobrania w latach 2010 – 2011 odsetek za zwłokę od nieterminowo wnoszonych wpłat z tytułu czynszu najmu i dzierżawy (w przyjętej do kontroli próbie w kwocie co najmniej 1.758,40 zł) - str. 52, 53 protokołu.

Od nieterminowo wnoszonych wpłat z tytułu czynszu dzierżawnego i najmu naliczać i pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z przepisami art. 359 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

Naliczyć i wyegzekwować należne gminie odsetki.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Zaniżenie wypłaconej pracownikowi nagrody jubileuszowej (o kwotę 1.440 zł), w wyniku nieuwzględnienia w podstawie jej naliczenia dodatku specjalnego – str. 57-58 protokołu.

Wynagrodzenie – będące podstawą obliczenia wysokości nagrody jubileuszowej – obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), co oznacza że przy ustalaniu jego wysokości należy uwzględnić przepisy § 15 – 17 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, zgodnie z przepisami § 15 tego rozporządzenia.

Przeliczyć wysokość nagrody jubileuszowej pracownikowi wskazanemu w protokole kontroli i wypłacić niedopłaconą kwotę.

2.2.2. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikom Urzędu Gminy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2010, w wyniku nieuwzględnienia w podstawie jego naliczenia dodatku za wieloletnią pracę, należnego – pracownikowi korzystającemu ze zwolnienia chorobowego – za okres trwania choroby oraz dodatku specjalnego, co w badanej próbie skutkowało zaniżeniem 2 pracownikom dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. o łączną kwotę 203,38 zł - str. 59 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikom niedopłacone kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r.

2.2.3. Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 r. o kwotę 8.700,58 zł, w wyniku nieskorygowania w końcu roku planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych. Nieterminowe przekazanie w 2010 r. równowartości naliczonych odpisów na fundusz świadczeń socjalnych – str. 60-61 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r Nr 70, poz. 335 z późn. zm.). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna planowana w roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (obejmująca zarówno pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony jak i określony – jak ma to miejsce w przypadku pracowników interwencyjnych), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Równowartość dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy.

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2010 r. i przekazać na rachunek funduszu kwotę 8.700,58zł.

2.2.4 Zaciągnięcie przez wójta gminy zobowiązań (w dziale 900, rozdziale 90003, § 6050 – związane z realizacją zadania pn. „Zamknięcie i rekultywacja składowiska odpadów w miejscowości Hołowno”);

- *bez upoważnienia, w wyniku zawarcia 1 czerwca 2010r. umowy na wykonanie projektu technicznego realizacji zadania o wartości 1.708 zł, w sytuacji gdy na dzień zawarcia umowy w budżecie gminy nie były zaplanowane środki na ten cel,*
- *z przekroczeniem zakresu upoważnienia o kwotę 169.069,83 zł, w wyniku zawarcia 29 listopada 2010r. umowy na rekultywację składowiska odpadów o wartości 180.626,83 zł i terminem realizacji do 30 września 2011r., w sytuacji kiedy plan wydatków w tej klasyfikacji wynosił 15.400 zł, do tego dnia dokonano już wydatków i zaciągnięto zobowiązania na łączną kwotę 3.843zł (z planu wydatków pozostała więc niewykorzystana kwota 11.557 zł), a środki na realizację tego zadania ujęte były w budżecie gminy na 2010 r. w wykazie inwestycji gminnych realizowanych w 2010 roku nie objętych programami wieloletnimi.*

Sfinansowaniu wydatku inwestycyjnego w kwocie 1.708 zł (zapłata za wykonanie projektu technicznego zadania) ze środków na wydatki bieżące (§ 4300 „Zakup usług pozostałych”) – str. 63-65 protokołu.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art.

261 ustawy o finansach publicznych, a w przypadku przedsięwzięć, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 4 pkt 1 ustawy - do wysokości limitu zobowiązań określonego w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na podstawie art. 226 ust. 3 pkt 5 tej ustawy.

Wydatki o charakterze inwestycyjnym planować i realizować ze środków przeznaczonych na wydatki majątkowe, stosownie do przepisów art. 236 ust. 4 pkt 1 cytowanej ustawy o finansach publicznych, pamiętając o - wynikającej z przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 tej ustawy - zasadzie dokonywania wydatków na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki, klasyfikując je do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. w § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” lub § 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

2.2.5. Nieprawidłowe sformułowanie treści ogłoszeń o zamówieniach oraz specyfikacji istotnych warunków zamówień pn.:

- 1) *„Remont 2 mostów na rzekach Rów Rzecznka i Żyława w miejscowości Antopol oraz w miejscowości Kaniuki. Remont 3 przepustów drogowych w miejscowości Opole” oraz „Zamknięcie i rekultywacja składowiska odpadów w miejscowości Hołowno”, przez:*
 - a) *bezpodstawne żądanie od wykonawców dokumentów potwierdzających uprawnienia budowlane kierownika budowy i aktualnego zaświadczenia o przynależności do odpowiedniej Izby Inżynierów Budownictwa, których możliwości żądania nie przewidywały przepisy obowiązujące w dniu wszczęcia postępowań o udzielenie tych zamówień (odpowiednio 1.04.2011r. i 19.11.2010r.),*
 - b) *wskazanie okoliczności, które będą powodowały zmianę postanowień umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy – bez określenia warunków tych zmian (przy czym w ogłoszeniu o zamówieniu na zamknięcie i rekultywację składowiska odpadów – w przeciwieństwie do zapisów w specyfikacji – nie dopuszczono żadnych zmian umowy),*
- 2) *„Modernizacja drogi gminnej nr 103821L położonej we wsi Podedwórze od km 0+065 do 0+281 i szerokości 4,0 m”, przez bezpodstawne skrócenie – z 5 do 3 ostatnich lat przed upływem terminu składania ofert – okresu, z jakiego wykonawcy mieli wykazać się doświadczeniem w realizacji robót będących przedmiotem zamówienia, przy czym na potwierdzenie spełnienia tego warunku, w ogłoszeniu o zamówieniu żądano wykazu wykonanych robót z ostatnich pięciu lat (w specyfikacji – z ostatnich trzech lat) – str. 68-69, 70-71, 73-74 protokołu.*

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817), mając na uwadze, że żądanie od wykonawców dokumentów potwierdzających posiadanie uprawnień przez osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, nie znajduje podstaw w przepisach powołanego rozporządzenia. Zamawiający – stosownie do przepisów § 1 ust. 1 pkt 7 cytowanego rozporządzenia – ma prawo żądania od wykonawców jedynie oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek posiadania takich uprawnień.

Żądając od wykonawców dokumentów wskazanych w § 1 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia, tj. wykazu robót budowlanych w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia, z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca wykonania oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone – nie ograniczać wykonawcom okresu, z którego mogą wykazać się doświadczeniem, ponieważ żądanie wykazania się doświadczeniem w okresie krótszym, niż – dopuszczalny powołanymi przepisami – okres ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert (np. z ostatnich trzech lat), mogło utrudniać uczciwą konkurencję przez to, że uniemożliwiałoby udział wykonawcom, którzy prac podobnych do przedmiotu zamówienia nie wykonali w tym okresie, a mogą wykazać się wykonaniem takich zamówień w latach wcześniejszych, bądź wymagana ilość prac podobnych do przedmiotu zamówienia została przez nich wykonana w łącznym okresie ostatnich pięciu lat przed terminem składania ofert.

Przewidując możliwości dokonywania istotnych zmian zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy – określać warunki tych zmian, stosownie do przepisów art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zapewniając zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu w tym zakresie z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

2.2.6. Niewezwanie wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniach o udzielenie zamówień pn. „Modernizacja drogi gminnej nr 103821L położonej we wsi Podedwórze od km 0+065 do 0+281 i szerokości 4,0 m” oraz „Zamknięcie i rekultywacja składowiska odpadów w miejscowości Hołowno” do uzupełnienia ofert o:

- *opłaconą polisę ubezpieczeniową lub inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia, w sytuacji gdy ze złożonych polis nie wynikało, czy zostały opłacone,*

- *zezwolenia wymagane przy transporcie odpadów wielkogabarytowych (w przypadku zamówienia na zamknięcie i rekultywację składowiska odpadów), w sytuacji gdy zamiast tych zezwoleń wykonawcy złożyli oświadczenie o jego posiadaniu lub o zleceniu tych zadań podwykonawcy – 72, 75 protokołu.*

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania (złożone na wezwanie zamawiającego oświadczenia i dokumenty powinny potwierdzać spełnianie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie później niż w dniu, w którym upłynął termin składania ofert), stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Złożone przez wykonawców polisy ubezpieczeniowe – niezależnie od tego kiedy zostały wystawione i jaki okres obejmują – jeżeli nie wynika z nich fakt ich opłacenia, nie odpowiadają wymogom określonym w przepisach § 1 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane, a tym samym nie potwierdzają spełniania warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej wykonawcy.

Oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu dokonywać na podstawie oświadczeń lub dokumentów żądanych od wykonawców w celu potwierdzenia spełniania tych warunków, wskazanych w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na mocy przepisów art. 36 ust. 1 pkt 6 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Jeżeli zamawiający – na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, zgodnie z przepisami § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane – żąda koncesji, zezwolenia lub licencji – niedopuszczalna jest zmiana sposobu oceny tego warunku w trakcie badania ofert, polegająca na dokonaniu oceny spełniania tego warunku wyłącznie w oparciu o samo złożone przez wykonawcę oświadczenie o posiadaniu tych dokumentów, ponieważ naruszałoby to – określoną w przepisach art. 7 ust. 1 powołanej ustawy – zasadę prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, wykluczać z postępowania, uznając ich oferty za odrzucone, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 i ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.2.7. Nieprawidłowości dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy z 29 listopada 2010r. na zamknięcie i rekultywację składowiska odpadów w miejscowości Hołowno,

polegające na:

- a) przyjęciu – na zabezpieczenie roszczeń z tytułu należytego wykonania robót – gwarancji ubezpieczeniowej opiewającej na 70% wartości zabezpieczenia i ważnej do 29 stycznia 2011 r., w sytuacji kiedy termin wykonania robót upływał 30 września 2011 r.,*
- b) przyjęciu – na zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji i rękojmi – gwarancji ubezpieczeniowej, która utraci ważność 30 stycznia 2014r. - przed upływem okresu na jaki wykonawca udzielił gwarancji jakości i rękojmi, tj. 36 miesięcy od dnia odbioru końcowego obiektu (od 6 października 2011r.) – str. 76 - 77 protokołu.*

W przypadku żądania od wykonawców wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy - egzekwować jego wniesienie w pełnej ustalonej wysokości na cały okres realizacji zamówienia, aż do momentu jego odbioru, biorąc pod uwagę funkcję zabezpieczenia (zabezpiecza roszczenia zamawiającego z tytułu niewłaściwej realizacji umowy), stosownie do przepisów art. 147 ust. 2 ustawy - Prawo zamówień publicznych, pamiętając że zgodnie z art. 151 ust. 1-3 tej ustawy, zamawiający zwraca zabezpieczenie należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, zaś kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady (nie przekraczająca 30 % wysokości zabezpieczenia) jest zwracana nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

2.2.8. Zaciągnięcie w 2011 r. kredytu (umową z 19 kwietnia 2011 r. w wysokości 439.895 zł) i pożyczki (umową z 25 maja 2011 r. w wysokości 144.000 zł), bez uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości ich spłaty – str. 82 protokołu.

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w przepisach art. 89 ust. 1 pkt 2 - 4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych występować o opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 tej ustawy.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niezamieszczanie – w ogłoszeniach o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gminnych oraz w protokołach z przetargów – informacji o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość. Zamieszczanie – w ogłoszeniach o przetargu – informacji o ponoszeniu przez nabywców nieruchomości kosztów związanych z ich nabyciem i w konsekwencji pobieranie od tych nabywców – obok ceny sprzedaży nieruchomości – kosztów ich wyceny sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego i wydania odpisu księgi wieczystej – str. 84, 85 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym oraz w protokołach z przetargów podawać informacje wymagane przepisami – odpowiednio - § 13 i § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

Przy sprzedaży nieruchomości - w drodze przetargu - cenę nieruchomości, którą jest obowiązany zapłacić jej nabywca, ustalać w wysokości ceny uzyskanej w wyniku przetargu, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Od nabywcy nieruchomości gminnej nie pobierać – poza ceną sprzedaży nieruchomości – kosztów „dodatkowych”, np. kosztów jej wyceny przez rzeczoznawcę majątkowego i wydania odpisu księgi wieczystej, które obciążają gminę i mogą być uwzględniane przy ustalaniu ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 2 , art. 67 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Podedwórze